[15th November 1957

MR. SPEAKER : The question is—

" That the Madras Preservation of Private Forests (Amendment) Bill, 1957 (L.A. Bill No. 21 of 1957) be taken into consideration."

The motion was put and carried and the Bill was taken into consideration.

Clause 2 was put and carried.

Clause 3 was put and carried.

Clause 4 was put and carried.

Clause 1 and the Preamble were put and carried.

THE HON. SRI M. A. MANICKAVELU : Sir, I move—

" That the Madras Preservation of Private Forests (Amendment) Bill, 1957 (L.A. Bill No. 21 of 1957) be passed."

MR. SPEAKER : The question is—

" That the Madras Preservation of Private Forests (Amendment) Bill, 1957 (L.A. Bill No. 21 of 1957) be passed."

The motion was put and carried and the Bill was passed.

MR. SPEAKER : Before we take up the next Bill, I wish to suggest to the House that though according to schedule we have to rise at 1-30, we may sit till 2 o'clock and finish the business. There are two more Bills left over and by sitting till 2 o'clock we can finish their consideration and we need not sit in the afternoon.

(5) THE MADRAS GENERAL SALES TAX AND THE MADRAS MEDIUM COTTON MILL CLOTH (SALES TAX) AMENDMENT BILL, 1957

* THE HON. SRI R. VENKATARAMAN : Mr. Speaker, I beg to move—

" That the Madras General Sales Tax and the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Amendment Bill, 1957 (L.A. Bill No. 23 of 1957) be taken into consideration at once."

Under section 3 (2) of the Madras General Sales Tax, 1939 and under section 3 of the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax Act, 1954, the additional tax on mill cloth, etc., imported into the State of Madras either from outside the territory of India or from any other State in India is leviable on the first sale effected in the State of Madras by a dealer after the import of the said goods into the State of Madras. It has been held by the Government till now that the first seller liable to this additional tax in respect of the commodities referred to above is the first resident dealer in the State and not a non-resident dealer. In accordance with this view the additional tax is being levied now on the first sale by a resident dealer.

The Sales Tax Appellate Tribunal in one of its orders interpreted the provisions in rule 4-A of the Madras General Sales Tax (Turnover and Assessment) Rules, 1939 read with section 5 of the Madras General Sales Tax Act under which a single point sales tax

* Published in the *Fort St. George Gazette* Extrodinary, dated 14th November1957.

15th November 1957] [Sri R. Venkataraman]

on the first dealer in certain commodities is levied and observed that the sale which attracted the levy of tax, was the first sale in the State without any reference to the dealer being resident or non-resident person. A representation was made to the Government that on an analogy, section 3 (2) of the Madras General Sales Tax Act and section 3 of the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Act should also be interpreted in a similar way. Though these two cases are not strictly analogous because in the latter case the additional expression ' after the import of the said goods into the State of Madras ' is found, still there is scope for different interpretations as to what constitutes the first sale after import. A strict interpretation of the existing provisions will involve a close scrutiny of each and every case of an import of the concerned goods into the State with a view to finding out exactly at what point the title in the goods passed and whether it is the resident dealer or the non-resident dealer who is liable to the additional tax. In order to avoid this contingency, it is proposed to amend the Acts so as to make it clear in the Acts themselves that the tax should be collected on the first sale by a resident dealer after import.

It is also proposed to validate the past levy of tax from the resident dealers. This validation, however, involves no hardship to the concerned dealers because if the tax had not been collected from them but only from the concerned non-resident sellers, the quantum of tax would anyhow have been included in the price they paid to the non-resident seller and moreover, such additional tax has already been passed on to the retailers and then to the consumers. The possibility of some of the dealers not having collected the tax from the customers is there. Therefore, the Government propose to issue executive instructions so that if the dealer proves to the satisfaction of the authorities that the tax had not been collected by him, then the levy will not be made on such dealers. In view of the executive instructions that we proposed to issue in this behalf, I think there is no need for hon. Member Sri N. K. Palanisamy to move his amendment.

In the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Act, 1954, the rate of tax is stated to be one anna three pies per rupee of turnover which works out to 7·8125 per cent. It is now proposed to express this rate in terms of percentage to be in conformity with the decimal system of coinage and round it off to 8 per cent. The excess is only ·1875 per cent which is negligible. The Bill is a simple one and I commend it for the acceptance of the House.

I may also add that this will be only for a short duration, because the Central Government propose to introduce Excise Duty on cloth, sugar and tobacco and until that Act comes into force, this will be in operation.

MR. SPEAKER : Motion moved—

" That the Madras General Sales Tax and the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Amendment Bill, 1957 (L.A. Bill No. 23 of 1957) be taken into consideration at once."

SRI N. K. PALANISAMI : Sir, I move—

"That the Madras General Sales Tax and the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Amendment Bill, 1957 (L.A. Bill No. 23 of 1957) be referred to a Select Committee."

The amendment was duly seconded.

SRI N. K. PALANISAMI : இந்த "இண்டர் ஸ்டேட் ஸேல்ஸ் டாக்ஸ்" பல வருஷங்களாக தேசத்தில் ஒரு பெரிய குழப்பத்தை ஏற்படுத்தியிருக்கிறது. 1943-ம் ஆண்டில் யுனைடெட் மோடார்ஸ் ஹைக் கோர்ட்டில் போட்ட வழக்கு இன்னும் சரிவரத் தீர்க்கப்படவில்லை. 1956-ம் வருஷம் வரையிலும் "டீலர்" யார் "நான்-டீலர்" யார் என்ற பிரச்னையும் இன்னும் சரிவரத் தீர்க்கப்படாமல் இருந்தது. இந்த மாகாணத்தில் இருக்கக்கூடிய வியாபாரிகள் அவர்கள்தான் "முதல் டீலர்கள்" என்ற முறையிலே விற்பனை வரி சர்க்காருக்குச் செலுத்தி வந்தார்கள். 1956-ல் "டிரிபியூனல்" கொடுத்த தீர்ப்புப்படி வெளி மாகாணத்தில் இருந்து யார் பொருள்களை அனுப்புகிறார்களோ அவர்கள் தான் "முதல் டீலர்" இந்த மகாணத்தில் இருக்கக்கூடியவர்கள் "இரண்டாவது டீலர்" என்ற முறையில் கட்டவேண்டியதில்லை. ஆனால் கட்டிக் கொண்டுதான் இருந்தார்கள். ஆனால் சில வியாபாரிகள் இம்மாதிரி கேட்டதன் பேரில் அரசாங்கம் "ஸ்டே" கொடுத்திருக்கிறார்கள். சர்க்கார் "ஸ்டே" கொடுத்து உடனடியாக ஏன் மேலே அப்பீல் செய்யவில்லை என்று கேட்கிறேன். அப்படிச் செய்யாமல் இப்பொழுது வரி கொடுத்தாக வேண்டுமென்று கேட்பது என்பது நியாயமல்ல.

அதுமட்டுமல்ல. இந்த டிரிபியூனல் தீர்ப்பிற்குப் பிறகு பல பேர்கள் வரி வாங்கவில்லை. (குறுக்கீடு). கனம் மந்திரி அவர்கள் அதற்கு வேண்டிய உத்தரவு போட்டுவிட்டதாகச் சொல்லுகிறார்கள். அதுபற்றி நான் சந்தோஷப்படுகிறேன். பாக்கி இருக்கக்கூடிய வியாபாரிகளும் "ரெட்ராஸ்பெக்டிவ் எபெக்டோடு" கட்டவேண்டுமென்று சொல்லுவதை நான் எதிர்க்கிறேன். அதற்கும் சர்க்கார் இணங்கி "ரெட்ராஸ்பெக்டிவ் எபெக்டு" இல்லாமல், அவர்கள் எதுவரையில் வசூலித்தார்கள் என்று கணக்குகளைப் பார்த்து, அம்மாதிரி வசூல் செய்யாது இருந்தால், அதற்கு விதிவிலக்கு கொடுக்கவேண்டும்.

மேற்கொண்டு இந்தச் சட்டம் கொண்டுவரவேண்டிய அவசியம் இல்லை. காரணம் வாலிடேஷன் செய்வது இல்லை என்று ஹைக்கோர்ட்டில் சொல்லப்பட்டிருக்கிறது. இன்னும் சர்க்காரிலே புகையிலை போன்ற பொருள்களுக்கு எஸ்டேட் வரி போட்டுவிடலாம் என்று இருக்கிறது. அதைப் பற்றியும் ஆலோசனை செய்து முடிவு செய்ய வேண்டியது அவசியமாக இருக்கின்ற காரணத்தினால் இதை அவசரமாகக் கொண்டு வரவேண்டிய அவசியம் இல்லை. செலக்ட் கமிட்டிக்கு விடவேண்டுமென்று சொல்லி இருக்கிறேன். அதை ஆதரிக்கவேண்டுமென்று கேட்டுக் கொள்கிறேன்.

THE HON. SRI R. VENKATARAMAN : கனம் சபாநாயகர் அவர்களே, இந்த மசோதா வியாபாரிகளுக்குச் சாதகமாக இருக்கவேண்டும் என்பதற்காகக் கொண்டு வரப்பட்டிருக்கிறது. இதை வரவேற்பார்கள் என்று நம்புகிறேன். ஏனென்றால் இப்போது ஒரே ஒரு அம்சத்துடன் தீர்ப்பைக் குறிப்பிட்டேன். அதற்குப் பிற்பாடு இரண்டு தீர்ப்புகள் கொடுக்கப்பட்டிருக்கிறது. இந்த மசோதா வராது போனால் பல குழப்பங்கள் ஏற்படும். அதனால் தான் இந்த மசோதாவை வியாபாரிகளுக்குச் சாதகமாகக் கொண்டு வந்திருக்கிறோம். இதை அவர்களும் ஆதரிப்பார்கள் என்று நம்புகிறேன். இந்த மசோதாவை தாமதிப்பதன் மூலம் வியாபாரிகளுக்கு நன்மை ஒன்றும் வந்துவிடாது. ஆகையால் இதை கமிட்டிக்கு விடாது உடனே பரிசீலனை செய்யவேண்டும் என்பதாகக் கேட்டுக்கொண்டு முடித்துக் கொள்கிறேன்.

15th November 1957]

MR. SPEAKER : Is the hon. Member Sri N. K. Palanisami withdrawing his amendment?

SRI N. K. PALANISAMI : No, Sir.

MR. SPEAKER : The question is—

"That the Madras General Sales Tax and the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Amendment Bill, 1957 be referred to a Select Committee."

The amendment was put and lost.

MR. SPEAKER : I shall now put the original motion to the vote of the House. The question is—

"That the Madras General Sales Tax and the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Amendment Bill, 1957 (L.A. Bill No. 23 of 1957), be taken into consideration at once."

The motion was put and carried and the Bill was taken into consideration.

Clause 2 was put and carried.

Clause 3 was put and carried.

Clause 4 was put and carried.

Clause 1 and the Preamble were put and carried.

THE HON. SRI R. VENKATARAMAN : Sir, I move—

"That the Madras General Sales Tax and the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Amendment Bill, 1957 (L.A. Bill No. 23 of 1957), be passed."

MR. SPEAKER : Motion moved—

"That the Madras General Sales Tax and the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Amendment Bill, 1957 (L.A. Bill No. 23 of 1957), be passed."

SRI T. SAMPATH : கனம் சபாநாயகர் அவர்களே, இந்த மசோதாவை ஆதிரிக்கும் முறையில் ஒரே ஒரு விஷயத்தை மாத்திரம் நான் குறிப்பிட ஆசைப்படுகிறேன் இது 1939-ம் வருஷத்தில் இயற்றப்பட்ட சட்டம். இயற்றப்பட்டு 18 வருஷங்களுக்கு மேல் ஆகின்றன. இந்தச் சட்டத்திற்கு அநேக திருத்தங்கள் வந்திருக்கின்றன. எங்களைப் போன்ற வழக்கு அறிஞர்களாலேயே இவற்றையெல்லாம் புரிந்துகொள்ள முடியவில்லை என்றால் சாதாரணமானவர்களுக்கு எவ்வளவு கஷ்டம் இருக்கும் என்று சொல்ல முடியாது. ஆகையால் நான் கனம் அமைச்சர் அவர்களைக் கேட்டுக்கொள்வது என்னவென்றால், இந்தச்சட்டம், இதற்கு உரிய திருத்தங்கள் எல்லாவற்றையும் சரியாகத் தொகுத்து ஒரு காம்ப்ரிஹென்சிவ் சட்டமாகக் கொண்டுவந்து விட்டால் மிகவும் நலமாக இருக்குமென்று என் வார்த்தைதைச் சொல்லிக்கொண்டு முடித்துக்கொள்கிறேன்.

THE HON. SRI R. VENKATARAMAN : கனம் சபாநாயகர் அவர்களே, இந்த விற்பனை வரி மசோதாவையே சரியான முறையில் பரிசீலனை செய்து எந்த எந்த முறையில் வரி விதிக்கவேண்டும் என்பதைப் பற்றியும்

சர்க்கார் ஆலோசனை செய்துகொண்டிருக்கிறது. இதை பரிசீலனை செய்வதற்கு டாக்டர் லோகநாதன் அவர்களை நியமிக்கப்பட்டது. அவர்கள் ரிப்போர்ட் அனுப்பிவிட்டார்கள். சீக்கிரத்திலேயே அதைப் பரிசீலனை செய்து சரியான முறையில் இவற்றையெல்லாம் ஒழுங்குபடுத்து கின்ற முறையில் ஒரு சட்டத்தைக் கொண்டுவரமுடியும் என்று தெரிவித்துக்கொள்கிறேன்.

MR. SPEAKER : The question is—

"That the Madras General Sales Tax and the Madras Medium Cotton Mill Cloth (Sales Tax) Amendment Bill, 1957 (L.A. Bill No. 23 of 1957), be passed."

The motion was put and carried and the Bill was passed.

(6) THE MADRAS (TRANSFERRED TERRITORY) EXTENSION OF LAWS BILL, 1957[a].

THE HON. SRI C. SUBRAMANIAM : Sir, I beg leave to introduce the Madras (Transferred Territory) Extension of Laws Bill, 1957, and move—

"That the Bill be taken into consideration at once."

இந்தச் சட்டமானது கன்னியாகுமரி பகுதி நம்முடைய ராஜ்யத்துடன் சேர்ந்ததன் காரணமாக எழுந்தது. அங்கே திருவாங்கூர்-கொச்சி ராஜ்யத்தில் என்ன என்ன சட்டங்கள் அமுலில் இருக்கின்றதோ அந்தச் சட்டங்கள் தான் இன்னமும் அங்கே தொடர்ந்து அமுலில் இருந்து வருகிறது. நம்முடைய சட்டங்கள் மற்ற பகுதிகளில் அமுலில் இருந்துவருகின்றன. ஆகவே தான் இப்போது ஒவ்வொரு சட்டமாகப் பரிசீலனை செய்து இந்த இந்தச் சட்டங்களை அந்தப் பகுதிக்கும் அமுலாக்க வேண்டும் எனத் தீர்மானம் செய்து இந்தச் சட்டத்தைக் கொண்டு வந்திருக்கிறோம். கனம் அங்கத்தினர்களுக்குத் தெரிவித்துக் கொள்வது என்னவென்றால் இதர சட்டங்களும் அவ்வப்போது ஒவ்வொன்றாகப் பரிசீலனை செய்து சீக்கிரத்திலேயே கொண்டு வரப்படும். ஆகவே அதில் ஐயப்பாடு இல்லாமல் இப்போது கொண்டு வரப்பட்டிருக்கிற இந்தச் சட்டத்தை ஏற்றுக் கொள்ளவேண்டுமென்பதாகக் கேட்டுக் கொள்ளுகிறேன்.

MR. SPEAKER : Motion moved—

"That the Madras (Transferred Territory) Extension of Laws Bill, 1957, be taken into consideration at once."

SRI K. SATTANATHA KARAYALAR : Sir, I move the amendment standing in my name, namely :—

"That the Madras (Transferred Territory) Extension of Laws Bill, 1957, be circulated for eliciting public opinion."

SRI M. JAGANNATHAN : I second the amendment, Sir.

MR. SPEAKER : The motion and the amendment are before the House for discussion.

---

[a] Published in the *Fort St. George Gazette* Extraordinary, dated 17th October 1957.